

РОЛЬ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В МЕХАНИЗМЕ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

В настоящее время социально-экономические условия хозяйствования предприятий Республики Беларусь не являются благоприятными, что обуславливает кризисное положение многих отечественных предприятий. В сложившихся условиях необходимо внедрять механизмы антикризисного управления.

Антикризисное управление финансами предприятия - это комплекс мероприятий, позволяющих нормализовать финансовое положение предприятия - потенциального банкрота.

Одним из самых главных и значимых элементов антикризисного управления является *регулирование и стабилизация налогообложения*, то есть разработка налоговой политики, так как с ее помощью возможно формирование финансовых ресурсов предприятия.

Основными направлениями совершенствования налоговой политики является:

- уменьшение величины взимаемых налогов;
- отсрочка выплаты налогов во времени.

Первое может достигаться при помощи воздействия на налоговую базу или ставку налогообложения через полное использование льгот в рамках действующего законодательства. Самая распространенная группа льгот - это *льготные налоговые ставки и тарифы*. Как правило, для одного и того же объекта налогообложения установлены разные ставки налога. Например, по налогу на прибыль: 15 % для малых предприятий, 25 % для предприятий с иностранными инвестициями, 30 % для предприятий Республики Беларусь и отдельные пониженные ставки для отдельных предприятий АПК.

Другая группа льгот связана с *уменьшением налогооблагаемой базы*. Налоговым законодательством установлен порядок расчета налоговой базы. Например, зачет НДС по поступившим ценностям, работам, услугам и определение НДС к уплате в бюджет. Но практически во всех налоговых законодательствах есть положения, позволяющие уменьшить налоговую базу. Так при экспорте отечественной продукции суммы НДС по реализации минимизируются, что также вследствие зачета минимизирует суммы НДС к уплате. Хотя в налого-

вом законодательстве Республики Беларусь мало распространено предоставление льготных сроков уплаты налогов, однако разработаны нормативные акты, регламентирующие порядок предоставления налогового кредита для отечественных предприятий.

Второе направление основывается на том, что деньги имеют свою временную ценность - процент. Это особо ощутимо в условиях инфляции. Отсрочка выплаты налогов производится посредством варьирования товарно-финансовыми потоками. Реальная хозяйственная деятельность предприятия остается неизменной, изменяется лишь ее оформление в бухгалтерской отчетности.

Основные инструменты налоговой политики:

- учетная политика;
- методы оформления бухгалтерских операций, не входящие в учетную политику.

Учетная политика предприятия основывается на выборе оптимального варианта из предлагаемых действующим законодательством методов ведения бухгалтерского учета, причем количество и содержание данных методов жестко зафиксировано в государственных нормативных актах. Более того, учетная политика предприятия принимается на один год и не может изменяться. Смысл налогового аспекта построения учетной политики предприятия заключается в том, что выбирается тот вариант, который имеет преимущества перед другими при начислении налогов.

Большинство методов учетной политики, используемых в целях налоговой экономии, воздействует на время выплаты налогов, то есть эффект достигается через отсрочку налоговых платежей. К таким методам относятся метод списания товарно-материальных затрат в производство ЛИФО, метод ускоренной амортизации и другие.

В отличие от учетной политики существует целый ряд методов гибкого налогового планирования, которые являются очень эффективными, так как предприятия может варьировать этими схемами по своему усмотрению. Наиболее значимые из них:

- заключение сделок с имуществом и по реализации готовой продукции в момент, наиболее благоприятный для налогообложения;
- «налоговый щит».

Базой налогообложения по многим платежам является тот или иной индикатор (прибыль, объем реализации, балансовая стоимость имущества и пр.), взятый на определенную дату (либо за определенный период). Следовательно, варьируя сроками оформления хозяйст-

венных операций, можно сместить налоговые платежи на более поздний срок, в следующий отчетный период. Так, для отсрочки уплаты НДС и экспортных таможенных пошлин целесообразно осуществлять перенесение «пограничных» операций на следующий отчетный период (например, поступление выручки на расчетный счет по согласованию с покупателем не 31 марта, а 1 апреля). По налогу на недвижимость расчет налогооблагаемой базы происходит по заранее известным датам, а фактическая величина базы за остальное время на величину налога никак не влияет. Здесь также очень выгодно смещение «пограничных» сделок (например, перенос сделок по закупке основных средств с 31 числа предыдущего квартала на 1 число следующего квартала).

Суть концепции *инвестиционного налогового щита* можно представить следующим образом:

- 1) привлечение заемных средств повышает отдачу на вложенный собственниками (акционерами) капитал (то есть отношение прибыли к собственным средствам), одновременно снижая уровень финансовой стабильности фирмы (ликвидности и платежеспособности). Отношение прибыли к собственным средствам возрастает в том случае, если процент по привлечению средств меньше, чем процент от их размещения;
- 2) одновременно с прямым (производственным) эффектом возникает побочный налоговый эффект. Это происходит вследствие того, что проценты по привлечению средств в большинстве случаев относятся на себестоимость продукции, в то время как дивиденды акционерам выплачиваются из чистой прибыли. Следовательно, замещение части собственного капитала заемными средствами в совокупных пассивах предприятия приводит к экономии на налогах. Собственно, этот побочный эффект и составляет рациональное зерно применения концепции налогового щита.

В целом, налоговая политика должна быть направлена не столько на минимизацию налогов, сколько на минимизацию всех расходов предприятия, то есть исходить из требований экономической целесообразности. Когда этим вопросам не уделяется должного внимания, отрицательные последствия для бизнеса могут перекрыть все выгоды уменьшения налогообложения.